

Сапогова Светлана Владимировна

канд. экон. наук, доцент

Шорохова Любовь Борисовна

канд. пед. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Чайковский государственный

институт физической культуры»

г. Чайковский, Пермский край

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

***Аннотация:** статья посвящена определению особенностей экономического анализа спортивных организаций для принятия управленческих решений. Авторами отмечено, что экономический анализ работы спортивных организаций имеет не только экономическое значение, но и социальное.*

***Ключевые слова:** коммерческая спортивная организация, некоммерческая физкультурно-спортивная организация, объект анализа, экономический анализ, финансовый анализ, финансирование, цели, задачи, доходы, расходы, эффективность.*

Значимой частью государственной политики является стратегия развития физической культуры и массового спорта, которая направлена на обеспечение выполнения образовательной, духовно-нравственной и социально-биологической функций.

Цель стратегии развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2020 года заключается в создании условий для занятий физической культурой и спортом, получения доступа к спортивной инфраструктуре и повышение конкурентоспособности российского спорта [4].

Получить качественную информацию о деятельности спортивных организаций позволяет анализ.

Анализ финансово-хозяйственных операций носит взаимосвязанный характер, объединяет теорию принятия решений с реальным рычагом управления экономическими объектами [1].

Выявление проблем в ходе экономического анализа позволяет принять различные управленческие решения для дальнейшего функционирования спортивной организации в современных условиях [2].

Устойчивое и стабильное развитие спортивной организации зависит от успешного выполнения финансового плана.

Объектами экономического анализа являются:

- финансовая деятельность физкультурно-спортивных организаций;
- материальная обеспеченность;
- эффективное использование кадров.

Финансовая деятельность, как ведущий объект экономического анализа, отражает смету доходов и расходов.

Доходы анализируются по источникам поступления, времени поступления, стабильности и т. п. Доходы и расходы должны балансироваться, т.е. совпадать по сумме, статьям, срокам, объектам, направлениям. Экономический анализ финансовой деятельности, выявляющий несовпадение, служит сигналом неблагополучия в организации или ошибок в планировании.

При анализе материальной обеспеченности следует исследовать общий объем материальных средств:

- количество спортивных сооружений, оборудования, инвентаря, одежды и т. п., их излишки за анализируемый период;
- распределение материальных средств между и внутри организации.
- эффективность использования средств,
- правильность размещения спортивных сооружений,
- выполнение нормативов материального обеспечения и т. п.

Что касается кадров физической культуры и спорта, то экономическому анализу должны подвергаться показатели количества и качества подготовки специалистов; структура кадров по отраслям, возрасту, спортивной подготов-

ленности; оплата и эффективность труда. Этот объект экономического анализа также является ведущим, т.к. на его информации строится кадровая политика в сфере физической культуры и спорта [1; 2].

Бюджет является основным документом, планово определяющим финансово-хозяйственную деятельность физкультурно-спортивной организации и содержащим информацию для проведения анализа эффективности ее функционирования.

Следует отметить, что методика и содержание анализа определяется организационно-правовой формой спортивной организации и особенностями их финансирования.

В таблице 1 определены этапы и содержания анализа для коммерческих и некоммерческих спортивных организаций.

Таблица 1

**Основные этапы анализа коммерческих
и некоммерческих спортивных организаций**

<i>Основные этапы анализа</i>	
<i>Некоммерческая физкультурно-спортивная организация:</i>	<i>Коммерческая физкультурно-спортивная организация:</i>
1. Анализ финансирования учреждения: – анализ бюджетного финансирования; – анализ внебюджетных источников финансирования.	1. Анализ финансирования и финансовой устойчивости: – анализ состава, структуры и динамики финансовых ресурсов; – расчет и анализ показателей финансовой устойчивости.
2. Анализ использования имущества: – анализ основных средств; – анализ оборотных средств.	2. Анализ использования имущества: – анализ основных средств; – анализ оборотных средств.
3. Анализ динамики и структуры доходов и расходов учреждения	3. Анализ себестоимости услуг
4. Анализ исполнения сметы доходов и расходов по бюджетным и внебюджетным средствам	4. Анализ ликвидности
5. Анализ соотношения кассовых и фактических расходов	5. Анализ формирования прибыли и рентабельности
<i>Анализ эффективности деятельности</i>	

Остановимся на некоторых аспектах и особенностях анализа.

Анализ финансирования спортивных организаций. Финансами физкультурных организаций называются денежные фонды, предназначенные для обеспечения выполнения их плановых заданий, осуществления физкультурной и спортивной деятельности.

Они выражают экономические отношения, связанные с мобилизацией и рациональным использованием фондов денежных средств в интересах развития физической культуры и спорта.

Финансирование физической культуры и спорта – часть общей системы финансирования планов экономического и социального развития. Оно представляет планомерный процесс мобилизации денежных средств и их рационального использования для обеспечения выполнения планов развития физкультурного движения.

Финансирование физической культуры и спорта в условиях рыночных отношений предполагает различные источники поступления финансовых ресурсов в отрасль, которые можно объединить в две основные группы – бюджетные и внебюджетные.

Бюджетное финансирование – это предоставление в безвозвратном порядке средств из государственного бюджета предприятиям (организациям) для полного или частичного покрытия их расходов.

Государственная поддержка осуществляется по широкому спектру направлений:

- на законодательном уровне;
- в части прямого финансирования;
- в виде косвенного финансирования (льготное налогообложение);
- в виде прямого участия в строительстве стадионов, других спортивных сооружений [4].

Экономическими показателями деятельности бюджетного учреждения являются:

- объем бюджетного финансирования;
- расходы по бюджету;

- доходы от оказания платных услуг;
- расходы, связанные с оказанием платных услуг;
- прибыль (убыток) от оказания платных услуг.

Основными задачами анализа финансирования бюджетных учреждений являются:

- оценка обеспеченности учреждения финансовыми ресурсами и использования их по целевому назначению;
- характеристика состояния расчетов и запасов товарно-материальных ценностей;
- установление причин финансовых нарушений и затруднения финансирования;
- выявление резервов улучшения финансового состояния учреждений и разработка мероприятий по их реализации.

Анализ финансирования бюджетных учреждений проводится с помощью различных методов и приемов. Наиболее распространенным является метод сопоставления или сравнения – это сопоставление фактических показателей с планом, сметой, по датам года, с аналогичными показателями за ряд предыдущих лет и нормативными показателями. С помощью этого метода определяется полнота финансирования.

В процессе анализа данных разрабатываются показатели средних сумм финансирования на единицу исчисления отдельных видов затрат, фактических сложившихся норм расходов, средних ставок заработной платы работников и т. д. Эти показатели обычно сравниваются с планируемыми, с показателями аналогичных учреждений, с показателями за предыдущие годы, со средними показателями по району, области и т. д.

Внебюджетное финансирование ФКиС осуществляется за счет различных источников. Они весьма разнообразны: финансовые ресурсы, выделяемые профсоюзными организациями, внебюджетными фондами, муниципальными и образовательными структурами. Источники, поступающие по линии международных спортивных, благотворительных, научных и иных организаций, а также

отдельных меценатов и спонсоров. Многие спортивные организации осуществляют предпринимательскую деятельность.

Физическая культура и спорт, как сфера общественной деятельности и как «чистая» отрасль народного хозяйства, не участвуют непосредственно в создании совокупного общественного продукта и национального дохода. С точки зрения воспроизводства национального дохода физическая культура и спорт, не более чем сфера потребления.

Но, как ведомственно-управленческая отрасль народного хозяйства, располагает своими собственными источниками финансирования и накопления денежных средств:

- от реализации спортивных изделий, изготовленных на предприятиях, находящихся в ведении физкультурных организаций, от издательской деятельности;
- от предоставления ряда платных услуг, проведения спортивных соревнований и других мероприятий на спортсооружениях и показа их по телевидению;
- от сбора вступительных и членских взносов спортивных добровольных организаций;
- от проведения денежных и денежно-вещевых лотерей («Спортлото», «Спринт» [4].

Основными задачами анализа внебюджетных средств являются:

- анализ производственных показателей по каждому конкретному внебюджетному источнику;
- анализ соответствия сумм полученных доходов суммам осуществленных расходов;
- анализ соблюдения сметно-финансовой дисциплины по сметам внебюджетных средств;
- анализ соотношения доходов и расходов;
- разработка мероприятий по повышению эффективности использования средств, а также производственно-хозяйственной деятельности по оказанию платных услуг.

Финансово-хозяйственная деятельность физкультурных и спортивных структур осуществляется на основе финансовых планов: бюджета и сметы.

По источникам доходов поступления денежных средств (доходная часть) некоммерческих организаций принципиально отличаются от коммерческих структур, т.к. пользуются многочисленными источниками.

Функционирование и государственной и некоммерческой физкультурно-спортивной организации связано с осуществлением определенных расходов, которые могут подразделяться на следующие виды:

- расходы на выполнение установленной деятельности, т.е. содержание штатного персонала; страховые взносы; затраты на аренду помещений и их содержание; оплата услуг связи, охраны; командировочные; оплата коммунальных услуг и т. п.

- расходы, связанные с предпринимательской деятельностью;

- затраты, связанные с созданием продукции (работ, услуг), предназначенной для других подразделений некоммерческих организаций (оплата ремонта, обслуживание компьютеров и т. п.);

- списание и потери пришедших в негодность оборудования, транспортных средств и т. п.

Анализ фактических расходов включает:

- сопоставление фактических расходов в разрезе кодов бюджетной экономической классификации со сметными назначениями, при необходимости – своевременную корректировку внебюджетной сметы и ее дальнейшее утверждение;

- контроль использования расходов строго по целевому назначению;

- сопоставление расходов с доходами, сопоставление фактических расходов с кассовыми расходами по статьям и подстатьям бюджетной экономической классификации и обоснованность их расходования.

Анализ материально-технической базы. Для отрасли «Физическая культура и спорт» в качестве материально-технической базы выступают физкультурно-спортивные сооружения, а также спортивные товары (одежда, обувь, инвен-

тарь, оборудование и т. п.), необходимые для эффективного осуществления занятий физическими упражнениями и видами спорта и для оказания разнообразных социально-культурных услуг. Подавляющее большинство средств, составляющих материально-техническую базу отрасли, выступают в виде ее основных фондов.

Фондами спортивных сооружений называются все их материальные и денежные средства. Спортивные сооружения обладают основными и оборотными фондами непроизводственного назначения, особенность которых заключается в том, что они предназначены для производства не материальных благ, а спортивных услуг. Вследствие этого специфична роль отдельных составных частей основных и оборотных фондов, которые отличаются друг от друга по своему назначению, способу и скорости оборота.

Основные фонды спортивных сооружений – это средства труда используемые для производства спортивных услуг. К ним относятся здания, сооружения, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, средства транспорта, связи.

Основные фонды учитываются в балансах спортсооружений в денежной форме по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.

Материальные основные фонды дифференцируются с учетом их различных классификационных групп (подгрупп). Всего в классификаторе свыше 8 классификационных групп, представляющих основные материальные фонды в отрасли «Физическая культура и спорта» [3].

Определенная часть основных фондов физкультурно-спортивных организаций передается им по специальным перечням и составляет так называемое табельное имущество [3].

Основными этапами анализа основных фондов являются:

- анализ структуры и динамики основных средств;
- анализ движения основных средств;
- анализ эффективности использования.

Оборотные фонды представляют собой имеющиеся на спортсооружениях основные и вспомогательные материалы (топливо, малоценный инвентарь и оборудование, не вошедшее в основные фонды – малоценное и быстро изнашивающиеся).

Спортивное сооружение заинтересовано в более рациональном использовании оборотных средств, чтобы собственными средствами обеспечить все текущие расходы. С этой целью оно стремится экономно расходовать материальные средства, электроэнергию и тепло, иметь запасы материалов, топлива, запасных частей.

Материальные оборотные средства на спортсооружениях не велики, так как продукции они не производят. Исключением являются различные ремонтные подразделения и другие участки производственного назначения, которые при правильной постановке дела могут давать важную для спорта продукцию и соответствующую прибыль.

Основными характеристиками и направлениями анализа оборотных средств являются: объем и структура, ликвидность, эффективность использования, стратегия финансирования.

Критериями эффективности деятельности физкультурно-спортивной деятельности являются соотношения между результатами деятельности и затратами на нее.

Эффективность внутренней сферы физкультурно-спортивной деятельности представлена как социальными, так и экономическими эффектами [1;2].

К социальным эффектам принадлежат: личные достижения граждан; спортивные достижения с эмоциональным воздействием; продление жизни; поддержка интенсивности жизнедеятельности; гармоничное развитие личности и др.

Экономические эффекты отрасли: прибыль от реализации услуг; получение средств от лотерей, спортивных зрелищ; доходы от коммерческих мероприятий; доходы от производства и реализации товаров спортивного и туристического назначения.

Для оценки общей эффективности единовременных затрат в сфере физической культурой и спорта целесообразно определять получаемые социальные результаты в виде как натуральных показателей (услуг и товаров, потребляемых населением), так и в виде объема реализации спортивных услуг и товаров в денежном выражении [2].

Рост этих показателей на единицу приведенных затрат является свидетельством повышения социально-экономической эффективности.

Для коммерческой спортивной организации приоритетным будет повышение рентабельности услуг.

Для некоммерческой спортивной организации реализация целевых установок ее деятельности.

Рост эффективности деятельности может быть достигнут по трем взаимосвязанным направлениям: за счет увеличения социальных эффектов, за счет экономии всех видов общественных ресурсов, направляемых на развитие физической культуры и спорта, за счет роста доходов от сферы физической культуры и спорта.

Существуют значительные возможности экономики ресурсов в самой сфере физической культуры и спорта: за счет бережного отношения к спортивной форме, спортивному оборудованию, инвентарю, за счет сокращения числа ненужных соревнований.

Основные резервы экономии лежат в рационализации организационной структуры сферы физической культуры и спорта, в снижении себестоимости спортивных услуг. Рост доходов в сфере физической культуры и спорта проявляется через прямую кассовую выручку спортивных организаций. Рост благосостояния людей позволяет им увеличить расходы из собственных средств на занятия физической культурой и спортом, что позволяет, в свою очередь увеличить объем платных услуг.

В целом рост прямых и косвенных экономических эффектов в области физической культуры и спорта может быть весьма значительным.

В целом, экономический анализ работы спортивных организаций имеет не только экономическое значение, но и социальное, поэтому выражается не только в рублях и трудозатратах, но и здоровье людей.

Список литературы

1. Волгапова А.Н. Экономический анализ и его роль в системе управления деятельностью спортивной организации [Текст] // Экономика, управление, финансы: Материалы VI междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2016 г.). – Краснодар: Новация, 2016. – С. 56–59.
2. Галкин В.В. Задачи и функции финансового менеджера в спортивных организациях. – 2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vadimgalkin.ru/sport-2/sport/functions-of-financial-manager/>
3. Пузыня Т.А. Финансово-экономический анализ деятельности спортивной организации / Т.А. Пузыня. – Великие Луки: Великолукская государственная академия физической культуры и спорта, 2015. – 151 с.
4. Стратегия развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2020 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fizvosp.ru/assets/media/d1/ee/1370.pdf>